

**Пояснительная записка  
к годовому бухгалтерскому отчету за 2021 год**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**1. Сведения об обществе:**

Полное наименование акционерного общества – Новгородское землеустроительное проектно-изыскательское предприятие.

Юридический адрес: 173001, г. Великий Новгород, ул. Великая, д.1

Почтовый адрес: 173001, г. Великий Новгород, ул. Великая, д.1

Субъект Российской Федерации – Новгородская область.

Контактные телефоны: 8162 773576, 8162 776248.

Факс: 8162 739224

Адрес электронной почты: [zemlemervn@mail.ru](mailto:zemlemervn@mail.ru)

ОГРН 1035300289716

Дата регистрации: 14.07.2003 г.

Номер регистрации: 53 №0784734

Генеральный директор Северцева Татьяна Александровна,

ИНН руководителя организации 532115480014.

Главный бухгалтер организации: Яшина Елена Александровна,

ИНН главного бухгалтера организации 532109945328.

Размер уставного капитала: 6236000 рублей

62360 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Резервный капитал в сумме 363 тыс. руб.

Акционерами общества являются:

Акционерное общество «Союзгипрозем» - 100%,

Россия, 119021, г. Москва, ул. Л. Толстого, д.23 стр.3

Основной вид деятельности: проектно-изыскательские работы по землеустройству, земельному кадастру, предоставление посреднических услуг при оценке нежилого недвижимого имущества.

**Информация об аудиторе:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ЛИВ и К» Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» №8631, ОРНЗ - 11606065468.

**Сведения о лицензиях:**

1. Лицензия № 53-0008Ф от 4 апреля 2017 года выдана Управлением Росреестра по Новгородской области .

2. Приложение к лицензии рег. № 53-00008Ф от 04.04.2017 г.

- создание геодезических сетей специального назначения, в том числе сетей дифференциальных геодезических станций.

- установление и изменение границ между субъектами Российской Федерации и границ муниципальных образований.

Среднесписочная численность персонала на 31.12.2021 г. составила 14 человек.

**Исполнительный орган:**

Генеральный директор: Северцева Татьяна Александровна

**Аффилированные лица:**

В соответствии с решением единственного акционера Общества АО «Союзгипрозем» от 29 июня 2018г. Совет директоров общества (не избирать), ревизионную комиссию общества не образовывать (не избирать).

**Раскрытие учетной политики:**

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и оценки имущества, учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов с помощью программы «1С:Бухгалтерия 8.3, сетевая версия». Регистры бухгалтерского

учета ведутся на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на флэшках и иных машинных носителях.

### Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету стоимостью свыше 40000 рублей за единицу и сроком службы свыше 12 месяцев. Малоценные основные средства стоимостью меньше 40000 рублей учитывались в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Учет таких основных средств в целях обеспечения сохранности организован за балансом в специальном журнале формы ОС-11.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется **линейным способом** по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Сроки полезного использования основных средств ( по основным группам) :

- 3 группа - срок (свыше 3-х лет до 5 лет включительно)

- 4 группа - срок (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

-10 группа – (свыше 30 лет)

### Полностью самортизированные объекты основных средств.

В бухгалтерском учете Общества учитываются полностью самортизированные объекты основных средств, которые продолжают эксплуатироваться.

В нижеприведенной таблице в разрезе групп приведена первоначальная стоимость основных средств, которые полностью самортизированы:

Группа ОС	Стоимость, руб.
Здания и сооружения	285 216,00
Машины и оборудование	3 844 258,56
Транспортные средства	395 202,20
Производственный и хозяйственный инвентарь	66 768,85

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете предприятия по фактической себестоимости без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов», при отпуске в производство - по средней себестоимости.

Общество формирует для целей бухгалтерского учета резерв на предстоящую оплату очередных отпусков, резерв по сомнительным долгам.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам с учетом незавершенного производства на начало периода.

Расходы, которые не связаны непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На этом счете отражаются административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, амортизационные отчисления основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты на информационные, аудиторские, консультационные и коммунальные услуги, и расходы на ремонт основных средств, командировочные расходы, расходы на ГСМ и т.п.

По окончании месяца расходы, накопленные на счете 26, списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

### Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя

фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). При списании материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019). Общество в 2021 году продолжает применение ПБУ 6/01, в соответствии с п.5 которого активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (Письма МинФина России от 02.03.2021 №07-01-09/14384, от 05.03.2021 №07-01-09/15786). Стоимость МПЗ при передаче в эксплуатацию списываются на расходы текущего периода (пп. «б» п.41, пп «б» п.43 ФСБУ 5/2019). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). Для контроля за сохранностью и движением таких объектов их количественный учет отражается на счете 10.11 Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации, счете 10.21.2 «выбытие малоценного оборудования и запасов» (п. 5 ПБУ 6/01, п.7.4 ПБУ 1/2008).

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Формировать в аналитическом учете по ценным бумагам следующую информацию: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в квартал.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

### **Управленческие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» На этом счёте отражаются те расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности. К общехозяйственным расходам также относится налог на имущество.

При списании косвенных расходов использовать метод «директ–костинг» (списание на сч. 90). Базой распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности (объектами калькулирования) является выручка от реализации вида продукции (работ, услуг) и т.д.

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности производится ежемесячно пропорционально выручки от реализации следующим образом

- определяется процент выручки по передаче э/э в целом по предприятию
- процент распределения общехозяйственных расходов на прочую деятельность определяется по каждому структурному подразделению отдельно, причем по технологическому присоединению анализируется только выручка по тарифной части услуги.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные

документы или в суммах исходя из условий договоров.

Кредиторская задолженность по авансам полученным учитывается в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженности квалифицируются как долгосрочная или краткосрочная.

Краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора или иного обязательства наступает не позднее 12 месяцев с отчетной даты. Под долгосрочной рассматривается задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора или иного обязательства должен наступить по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается один раз в год.

Долг признается нереальным к взысканию в случаях истечения срока исковой давности, ликвидации предприятия-должника, признания долга невозможным к взысканию (на основании акта судебного пристава, акта государственного органа). Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовых счетах.

Списанию в счет уменьшения резерва подлежит только дебиторская задолженность, по которой был создан резерв.

Списание незарезервированных долгов, признанных безнадежными, производится за счет прочих расходов.

Списанные суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, относятся на прочие доходы организации.

### **Денежные средства**

Согласно п. 2.7 УП документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами. Право подписи первичных учетных документов устанавливается приказом генерального директора.

В качестве денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств отражаются такие ценные бумаги, как высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами. Денежные средства в иностранной валюте отражаются по курсу Банка России, действующему на отчетную дату.

### **Оценочные резервы**

Учет резервов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, и ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков 1 раз в квартал.

### **Внесение изменений в учетную политику на следующий год**

В связи с применением с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены соответствующие изменения.

### **Отложенные налоги**

- отложенный налог на прибыль составил 75,9 тыс. руб.;

Изменение ставок по налогу на прибыль в течение отчетного периода не происходило.

### Налогообложение

Сумма других налогов и обязательных платежей за 2021 год, необходимых к уплате в 2022 году по Обществу представлена в таблице, в тыс. руб.:

Налог	Сумма к уплате (тыс. руб.)
НДФЛ	148,6
НДС	1226,5
Транспортный налог	0,2
Земельный налог	1,3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	213,6

### Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка в 2021 году составила 16822 тыс. руб., в 2020 году 6330 тыс. руб. Размер выручки увеличился в 2,66 раза.

В отчетном периоде году Обществом получены прочие доходы в сумме 541 тыс. руб., прочие расходы в отчетном году составили 425 тыс. руб.

### Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Себестоимость (стр. 2120 Ф-2) проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 10319 тыс. руб.; управленческие расходы в размере 5225 тыс. руб.; затраты за отчетный период составили 15544

тыс. руб.

### Налогообложение

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года (по НДС – поквартально). Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Учетная политика в 2021 году не претерпела существенных изменений.

### Запасы.

По состоянию на 31.12.2021 года запасы составляют 648 тыс. руб., в том числе

- материалы -18 тыс. руб.

- стоимость незавершенного производства 630 тыс. руб.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 445 тыс. руб.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не сформированы, в связи с отсутствием на балансе предприятия материальных ценностей, которые по состоянию на 31.12.2021 г. обесценились.

Дополнительно информация о движении запасов раскрыта в таблице № 4.1 в пояснениях к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

### **Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы выплаченных авансов отражается в учёте отдельно.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 5910 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке 1230 баланса указывается в оценке «нетто», за вычетом резерва по сомнительным долгам.

За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса на 2966 тыс. руб. Погашение задолженности ожидается в 2022 году. Полная сумма дебиторской задолженности раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

### **Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.21 г. составляет 5493 тыс. руб.

За отчетный период статья баланса увеличилась на 3548 тыс. руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед работниками по заработной плате за декабрь 2021 года, по уплате налогов и взносов, а также оплаты авансовых платежей покупателями и заказчиками в соответствии с условиями заключенных договоров. Отношения с поставщиками оцениваются Обществом как стабильные и долгосрочные. Просроченной кредиторской задолженности на конец периода нет.

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.3 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Показатели деятельности общества в 2021 году.**

В 2021 году Обществом получена выручка (без НДС) в сумме 16822 тыс. рублей

Прибыль от продаж в отчетном году составил 1278 тыс. рублей

Общехозяйственные расходы (управленческие) Общества за год составили 5225 тыс. рублей.

Прочие доходы составили – 541 тыс. руб.

Прочие расходы – 425 тыс. руб.

В результате общество за 2021 год получило прибыль в сумме 1156 тыс. руб.

Финансовые вложения на 01.01.2022 года отсутствуют.

Кредиты и займы на 01.01.2022 года отсутствуют.

### **Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами АО «Новгородземпредприятие» являются генеральный директор, ведущий экономист, главный бухгалтер, акционерное общество «Союзгипрозем» - единственный акционер Общества. Сумма начисленной заработной платы АУП АО «Новгородземпредприятие» составила 2461,5 тыс. рублей.

### **События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, приводящие к событиям после отчетной даты, отсутствуют.

Общество не планирует в ближайшем будущем завершать свою деятельность.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

Наступление условных фактов хозяйственной деятельности маловероятно. Эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением вируса COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества в 2021 году.

### **Незавершенные в 2021 году судебные дела.**

По состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет незавершенных судебных дел.

Генеральный директор



Т.А. Северцева

Гл. бухгалтер



Е. А. Яшина